PRORAČUNSKI KORISNIK

DJEČJI VRTIĆ BJELOVAR
TRG A. G. MATOŠA 8A, BJELOVAR

Matični broj: 03308472
OIB: 44266675601
Šifra djelatnosti: 8510
IBAN: HR4824020061100000213

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE
OD 01.01. - 31.12.2022. GODINE

1. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PRIMICIMA I IZDACIMA

- Bilješka broj 1-prihodi poslovanja (razred 6)

Indeks prihoda poslovanja u izvještajnom razdoblju naspram prihoda iz 2021. godine iznosi 111,0 % što govori da u odnosu na prošlu godinu nije bilo značajnih promjena.

Pad prihoda zabilježen je na:

- šifra 6381 za 100,0 % a odnosi se na sredstva koja je vrtić dobio temeljem EU projekta Vrtići po želji roditelja koji je završen u 2021. godini, tako da nije bilo prihoda u 2022. godini
- šifra 6413 za 35,1 % - odnosi se na kamate od Erste banke na pozitivno stanje na računu (cash pooling). U 2022. godini je bilo manje prihoda, pa su i kamate manje, te je krajem godine banka poslala obavijest da raskidaju ugovor za cash pooling.
- šifra 6414 za 43,2 %- odnosi se na obračunate kamate roditeljima. Tijekom cijele 2022. godine provodilo se sustavno kontroliranje naplate potraživanja od roditelja, te su samim time i obračunate kamate manje

Rast prihoda je ostvaren na:

- šifra 6342 za 100,0 % - sredstva dobivena na natječaju Fonda za zaštitu okoliša i energetsku učinkovitost za nabavu električnog vozila
- šifra 6361 za 184,1 % - dio sredstava se odnosi na sredstva koja uplaćuje Ministarstvo znanosti, kulture i sporta za darovitu djecu, za djecu s teškoćama u razvoju i za djecu u predškolama. Iznos ovisi o broju upisana djece u navedene programe. Dio sredstava je prema projektu STEM-ajmo preko granica, projekt koji se provodio u 2022. godini
- šifra 6362 za 100,0 % - sredstva prema projektu STEM-ajmo preko granica, projekt koji se provodio u 2022. godini
- šifra 6415 za 100,0% - imali smo naplatu roditelja koji je ispisan iz vrtića, a odselio se iz Hrvatske, te je platio u EUR-ima, pa smo ostvarili pozitivnu tečajnu razliku
- šifra 6526 za 14,9 % - cijena vrtića je od 01.01.2021. godine smanjena, te je samim time i prihod od uplata roditelja znatno smanjen
- šifra 6615 za 24,0 % - vrtić je u 2022. godini organizirao programe igraonica (engleski jezik, ritmika, sportići, zbor…) te su prihodi od tih usluga povećani
- šifra 6711 za 23,6 % - kako je cijena vrtića smanjena i kako su cijene energenata znatno porasle, Grad je sufinancirao uz kompletne plaće i dio troškova za režije i namirnice

- Bilješka broj 2-rashodi poslovanja (razred 3)

Rashodi poslovanja podjednaki su u odnosu na prošlu godinu, 111,1 % . U samom sastavu rashoda nije bilo promjena što govore pojedinačni indeksi, jedino je znatan porast na troškovima za energente.

Pad rashoda zabilježen je na:

- šifra 3225 za 30,3 % - dosta objekata je obnovljeno sredstvima EU, te nisu bili potrebni dodatni izdaci za igračke
- šifra 3227 za 93,2 % - odnosi se na nabavu zaštitne odjeće i obuće djelatnika vrtića čija se nabava provodi svake 2 godine, tako da u 2022. godini nije bilo potrebno izvršiti nabavu
- šifra 3236 za 16,5 % - zbog jenjavanja pandemije korone, smanjeni su i troškovi za dezinfekciju objekata
- šifra 3237 za 24,8 % jer je u 2021. godini bio trošak statičara za provjeru Frankopanskih jaslica zbog potresa
- šifra 324 za 51,9 % - odnosi se na plaćanje troškova prijevoza polaznicima predškole, te ovisi o upisanoj djeci i kilometrima udaljenosti između mjesta stanovanja i mjesta gdje se provodi predškola
- šifra 3291 za 12,2 % - smanjen je broj sjednica upravnog vijeća u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu

Rast rashoda je ostvaren na:

- šifra 3113 za 100,0 % - odnosi se na plaće za prekovremeni rad zaposlenih odgojitelja koji provode program predškole u vrtiću. Objavljeno je nekoliko natječaja za radno mjesto odgojitelja za provođenje programa predškole, no nije bilo odaziva
- šifra 312 za 38,0 % - isplaćeno je 7 otpremnina zbog odlaska u mirovinu, dok su u 2020. isplaćene samo 4 i isplaćeno je dosta potpora za bolovanje duže od 90 dana i potpora u slučaju smrti članova obitelji. Neoporezive naknade radnicima su porasle u skladu s odlukama grada.
- šifre 3211 i 3213 za 503,1 % / 24,0 % - s obzirom na mogućnost osobnog prisustvovanja seminarima i tečajevima, ostvareni su veći troškovi za službena putovanja i kotizacija za sudjelovanje na istima, te je uloženo u stručno usavršavanje zaposlenika. Isplaćene su i inozemne dnevnice zbog provođenja projekta STEM-ajmo preko granica u BiH
- šifra 3222 za 21,4 % i šifra 3223 za 81,5% - troškovi za materijal i energiju su povećani u odnosu na 2021. godinu jer su cijene porasle na tržištu, te je došlo i do rasta inflacije
- šifra 3238 za 60,2 % zbog uvođenja EUR-a, te implementaciju istog u računalne programe u računovodstvu
- šifra 3239 za 57,2 % - trošak je povećan zbog veće cijene sata pružanja logopedskih usluga osobno u vrtiću
- šifra 3292 za 13,3 % - trošak je povećan zbog premije osiguranja novog električnog vozila
- šifra 3293 za 84,8 % - trošak reprezentacije je povećan zbog provođenja projekta STEM-ajmo zajedno prilikom kojeg su nas posjetile predstavnice iz BiH
- šifra 3295 za 28,4 % - povećano je zbog plaćanja pristojbe javnom bilježniku zbog izmjena u Statutu Dječjeg vrtića Bjelovar
- šifra 3432 za 100,0 % - ostvarene su negativne tečajne razlike prilikom svođenja stanja na žiroračuna u EUR-ima na tečaj na dan 31.12.2022. godine
- šifra 3433 za 1.926,0 % - usklađivane su plaće na teret HZZO-a za zadnje dvije godine, te je zbog izmjena priznavanja bolovanja došlo do kamata na doprinosima

- Bilješka broj 3-prihodi od nefinancijske imovine (razred 7)

Prihodi od nefinancijske imovine odnose se na prihode od prodaje stambenih objekata koji su u 2022. godini izvršeni u jednakom iznosu kao i u 2021. godini.

- Bilješka broj 4-rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4)

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine uvećani su za 50,3 %.

U 2022. godini izvršena je nabava sljedeće opreme po objektima:

- Matošev trg – električni automobil Renaulkt Kangoo electric express Z.E., laptop za ravnateljicu, tajnicu i zdravstvenu voditeljicu, oprema za STEM projekt (laptop, projektor, bluetooth zvučnik, fotoaparat, kamera, dva tableta i didaktičke igračke za provođenje projekta), uništavač dokumentacije za ravnateljicu, klima uređaji za kancelariju ravnateljice i tajnice
- Frankopanske jaslice – pisač Epson
- Nove jaslice – usisavač
- Franjevačke jaslice – pisač Epson
- Gudovac –metalni stalci za čizmice (3 komada)

- Bilješka broj 5-višak

Preneseni višak prihoda iz 2021.g. iznosio je ukupno 319.088,11 kuna, te je raspodijeljen u plan rashoda prema Odluci Upravnog vijeća i Suglasnosti Grada za:

- nabavu osobnog automobila – dostavnog vozila u iznosu od 125.000,00 kn
- sitan inventar – igračke veće vrijednosti u iznosu od 9.088,11 kn
- plin - u iznosu od 85.000,00 kn

Ostvareni višak prihoda u 2022. godini iznosi 178.118,23 kn, a sadrži:

- neutrošeni višak iz 2021. godine za troškove plina u iznosu od 52.381,40 kn
- uplaćena sredstava od ostvarenih prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti (participacije roditelja za redovan program) u iznosu od 125.736,83 kn.

2. OBRAZAC RAS - funkcijski

- Bilješka broj 6

Rashodi evidentirani u obrascu odnose se na obavljanje osnovne djelatnosti Predškolsko obrazovanje (šifra 0911), dok su na Dodatnim uslugama u obrazovanju (šifra 096) zasebno izdvojeni troškovi prehrane djece u vrtiću.

3. BILANCA

- Bilješka broj 7-nefinancijska imovina (razred 0)

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početno stanje smanjene su u ukupnom iznosu od 370.277,41 kn. Izvršena je nabava opreme koja je navedena u Bilješci broj 4.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine proveden je primjenom propisanih stopa u ukupnom iznosu od 684.295,25 kn.

- Bilješka broj 8-financijska imovina (razred 1)

- šifra 123 - potraživanja od zaposlenih - evidentirana su potraživanja za isplaćeno bolovanje na teret HZZO-a koje naknadnom kontrolom nije priznato ili se čeka potvrda ozljede na radu
- šifra 124 - potraživanja za više plaćene poreze i doprinose, evidentirana su potraživanja prema godišnjem obračunu poreza na dohodak za djelatnike
- šifra 129 - ostala potraživanja, evidentirana su potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, a odnose se na isplaćene naknade bolovanja preko 42 dana koje nisu refundirane.
- šifre 164, 165, 167 – računi Potraživanja za prihode od imovine, od roditelja za sufinanciranje smještaja i od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga odnose se na nenaplaćena potraživanja od roditelja – korisnika usluga vrtića, igraonica i za kamate za nepravodobna plaćanja. Ova nenaplaćena potraživanja odnose se uglavnom na usluge izvršene u 12. mjesecu, te se očekuje naplata početkom 2023. godine.
- šifra 168 – potraživanja za ostale prihode, evidentirana su potraživanja koja se odnose na prihode od radnika za topli obrok koja će biti naplaćena isplatom plaće za 12/22 godinu

Šifra 168 – ispravak vrijednosti potraživanja – proveden je zakonski ispravak vrijednosti potraživanja roditelja

- šifra 17 – potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, knjižena su dugoročna potraživanja za stambene objekte za koja se provodi obustava na mirovinu u jednakim mjesečnim anuitetima.
- šifra 191 – rashodi budućih razdoblja – knjiženi su rashodi za koje nije zaprimljen račun do predaje izvještaja (pripravnica nije izašla na stručni ispit u 2022. godini, troškovi pokretanja ovrhe započete u 2022. godini)
- šifra 193 – rashodi budućih razdoblja, knjiženi su rashodi za plaću za 12/22 i rashodi od osiguranja koji su raspoređeni kao trošak, razmjerno broju mjeseci.

- Bilješka broj 9-obveze (razred 2)

Obveze za zaposlene 946.391,79 kn, knjižene na računu 231 odnose se na plaće i naknade koje su prenesene kao rashodi budućeg razdoblja i isplatit će se u siječnju 2023.godine.

Obveze evidentirane na računima 232, 234, 239 i 24 odnose se na obveze po računima dobavljača, te naknadu za prijevoz u 12. mjesecu koja je prenesena na rashode budućeg razdoblja. Navedene obveze podmirit će se početkom 2023. godine.

- Bilješka broj 10-izvanbilančni zapisi

U izvanbilančnim zapisima vodi se objekt vrtića u Gudovcu koji je ugovorom između Grada i vrtića, dan vrtiću na korištenje, te otvoren od 10.05.2021. godine. Na izvanbilančnim zapisima evidentirana je nabavna vrijednost, amortizacija i vrijednost objekta na 31.12.2022. godine

- Bilješka broj 11-popis ugovornih odnosa i sudskih sporova u tijeku

Ne postoje ugovorni odnosi i slično koji bi postali obveza ili imovina, također ne postoje sudski sporovi u tijeku.

4. OBRAZAC P-VRIO

- Bilješka broj 12

U 2022. godini na obrascu P-VRIO nema promjena koje su predmet popunjavanja obrasca.

5. OBRAZAC OBVEZE

- Bilješka broj 13

Na kraju izvještajnog razdoblja ukupno obveze za rashode poslovanja iznosile su **1.129.283,47** kuna i to;

- obveze za zaposlene /konto 231/ - **946.391,79** kuna, odnose se na plaće i naknade za 12. mjesec 2022. godine. Obveze za zaposlene, prenesene su na rashode budućeg razdoblja i plaćene su početkom 2023.godine.
- dio obveza za materijalne rashode u iznosu od **128.612,78** kuna odnosi se na obveze prema dobavljačima. Ove obveze odnose se na račune koji su pristigli u siječnju 2023. za materijal i usluge isporučene do 31.12.2022. Plaćanje računa će se izvršiti prema valuti dospijeća.
- obveze knjižene na kontu 232 u iznosu od **38.420,83** kuna odnose se na naknade prijevoza za 12. mjesec 2022. godine, a prenesene su na kontinuirane rashode budućeg razdoblja i plaćene uz isplatu plaće u prvom mjesecu 2023. godine.
- obveze za financijske rashode /konto 234/ iznosile su **2.070,34** kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima. Plaćene su početkom 2023.godine.
- ostale tekuće obveze /konto 239/ iznosile su **2.487,73** kn, a odnose se na obvezu povrata u proračun grada
- obveze za nabavu nefinancijske imovine /konto 234/ iznosile su **11.300,00** kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima. Plaćene su početkom 2023.godine.

Na kraju izvještajnog razdoblja nije bilo dospjelih obveza.

U Bjelovaru, 31.01.2023 .godine

ZAKONSKI PREDSTAVNIK:

DJEČJI VRTIĆ 1 BJELOVAR